

Mr. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.

Izmjene i dopune Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak

1. TRINAESTA PLAĆA I OSTALE NEOPOREZIVE NAKNADE DO 5.000,00 KN

Izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak poslodavci će moći neoporezivo isplatiti – Nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (trinaestu plaću, dodatnu plaću, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) u svoti do 5.000,00 kn godišnje neoporezivo, i to već s početkom prosinca 2018. godine.

Dakle, u skladu sa sada važećim propisom i prema izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak poslodavci će neoporezivo tijekom prosinca moći svojim radnicima isplatiti:

- Prigodnu nagradu (božićnicu, naknadu za godišnji odmor i sl.) do svote od 2.500,00 kn¹
- Nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika u svoti do 5.000,00 kn godišnje:
 - ✓ trinaestu plaću
 - ✓ dodatnu plaću
 - ✓ dodatak uz mjesečnu plaću i sl.

Prema sadašnjim tumačenjima, u skladu s navedenim odredbama (dodatak uz mjesečnu plaću), zakonodavac je neoporezivu isplatu do svote od 5.000,00 kn namijenio kao mogućnost koju će poslodavac moći iskoristiti za razne namjene. Iako se neoporeziva svota od 5.000,00 kn najčešće veže za neoporezivost trinaeste plaće, smatramo da poslodavci tu mogućnost mogu iskoristiti i za neoporezivu isplatu raznovrsnih primitaka, a koji mogu biti topli obrok, rekreacija zaposlenika, premije osiguranja i dr.

¹ O isplati neoporezivim prigodnim nagradama i božićnici pišemo u ovom časopisu u rubrici Plaće

Nagrada za radne rezultate moći će predstavljati bilo koji oblik nagrađivanja radnika i bilo koju vrstu isplate. Prema računici (5.000,00 / 12) poslodavac će svome radniku moći isplatiti tijekom jednog mjeseca neoporezivo svotu primitaka od 416,66 kn.

2. IZMJENE POREZNIH RAZREDA KOD OPOREZIVANJA PLAĆE I OSTALIH DOHODAKA

Godišnjim dohotkom smatra se dohodak koji ima izvor u primitcima po osnovi plaće (dohotka od nesamostalnog rada), obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti (dohotka od samostalne djelatnosti) te drugog dohotka. Utvrđuje se putem godišnje porezne prijave ili na temelju posebnog postupka koji provodi Porezna uprava ili predajom.

Konačnim se dohotkom smatra dohodak koji ima izvor u primitcima od imovine i imovinskih prava, primitcima od kapitala i osiguranja koji se oporezuju, ovisno o vrsti primitka, po poreznim stopama od 12 %, 24 % i 36 %.

Godišnja obveza poreza na dohodak podmiruje se po poreznim stopama od 24 % i 36 %, ovisno o visini poreznog razreda.

JESTE LI SE PRETPLATILI NA RRIF ZA 2019.

OBAVIJESTI U VEZI S PRETPLATOM I NARUDŽBAMA:
01/4699-760 mob. 099/4699-760.

rrif.hr

Zakonodavac predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak osobitu pozornost želi posvetiti radnicima u sektoru visokih tehnologija sa željom sprječavanja odljeva visokokvalificiranih radnika iz Hrvatske. Stoga se predlaže povećanje svota porezne osnovice za primjenu porezne stope od 24 % na mjesečnoj razini do 30.000,00 kuna te se jednako tako predlaže podmirivanje povećanja godišnje porezne osnovice za primjenu stope od 24 % do 360.000,00 kuna (umjesto dosadašnjih 210.000,00 kuna). Na poreznu osnovicu koja prelazi svotu od 360.000,00 kuna godišnji porez bi se plaćao po stopi od 36 %.

✓ **Tablica: Obračun plaće u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak**

OPIS	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.
1. Ukupna bruto-plaća	10.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	40.000,00	40.000,00	50.000,00	50.000,00
Doprinosi iz plaće za mirovinsko osiguranje I. stup 15 %	1.500,00	1.500,00	4.500,00	4.500,00	6.000,00	6.000,00	7.500,00	7.500,00
Doprinosi iz plaće za mirovinsko osiguranje II. stup 5 %	500,00	500,00	1.500,00	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.500,00	2.500,00
2. Ukupno doprinosi iz plaće	2.000,00	2.000,00	6.000,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00	10.000,00	10.000,00
3. Dohodak (1 – 2)	8.000,00	8.000,00	24.000,00	24.000,00	32.000,00	32.000,00	40.000,00	40.000,00
4. Svota osobnog odbitaka	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
5. Porezna osnovica (3 – 4)	4.200,00	4.200,00	20.200,00	20.200,00	28.200,00	28.200,00	36.200,00	36.200,00
6. Porez na dohodak od 24 %	1.008,00	1.008,00	4.200,00	4.848,00	4.200,00	6.768,00	4.200,00	7.200,00
7. Porez na dohodak od 36 %	0,00	0,00	972,00	0,00	3.852,00	0,00	6.732,00	2.232,00
8. Ukupno porez na dohodak	1.008,00	1.008,00	5.172,00	4.848,00	8.052,00	6.768,00	10.932,00	9.432,00
9. Prirez 18 %	181,44	181,44	930,96	872,64	1.449,36	1.218,24	1.967,76	1.697,76
10. Ukupno porez i prirez	1.189,44	1.189,44	6.102,96	5.720,64	9.501,36	7.986,24	12.899,76	11.129,76
11. Neto-plaća	6.810,56	6.810,56	17.897,04	18.279,36	22.498,64	24.013,76	27.100,24	28.870,24
RAZLIKA NETO-PLAĆE u 2019. u odnosu na 2018.		0,00		382,32		1.515,12		1.770,00

Kako je vidljivo iz navedenih obračuna, svote nižih neto-plaća predloženim izmjenama obračuna poreza na dohodak neće doživjeti promjenu. Kako bi radnici s nižom plaćom mogli ostvariti povećanje neto-primitka, poslodavci trebaju izravno intervenirati i tim radnicima utvrditi veći bruto-primitak, odnosno, zakonodavac radnicima s nižim primanjima može osigurati veći primitak još povećanjem minimalne plaće (koja je za 2018. utvrđena u svoti od 3.439,80 kn), što će se sigurno i dogoditi, ali to povećanje očekujemo u minimalnoj svoti.

Možemo zaključiti da se navedenom mjerom odnosno širenjem poreznog razreda povećavaju neto-primitci radnika s većim primanjima.

Jednako tako, mjerom širenja poreznog razreda zakonodavac smatra da omogućuje lakši povratak hrvatskih iseljenika i njihovih potomaka u RH odnosno porezno rasterećujući njihove mirovine i druge godišnje dohotke, koje primaju iz izvora izvan Republike Hrvatske, a koji su često potpadali jednim dijelom pod najvišu poreznu stopu, ističe se u prijedlogu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak.

3. UKIDANJE DOPRINOSA NA PLAĆU I PROMJENA STOPE DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE

Prema Nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima ukidaju se dva do-

✓ **Slika: Godišnji i mjesečni razredi u 2019. godini**

Godišnji obračun poreza na dohodak u 2019.	Mjesečni obračun poreza na dohodak u 2019.
<input type="checkbox"/> 24 % do 360.000,00 kn	<input type="checkbox"/> 24 % do 30.000,00 kn
<input type="checkbox"/> 36 % iznad 360.000,00 kn	<input type="checkbox"/> 36 % iznad 30.000,00 kn

Na temelju predloženih promjena za 2019. godinu u odnosu na 2018. godinu, u nastavku prikazujemo promjene u obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

prinosu na osnovicu: doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti od 1,7 % i doprinosu za zaštitu zdravlja na radu od 0,5 %.

Istodobno, doprinos za zdravstveno osiguranje povećat će se s 15 % na 16,5 %, čemu je cilj pridonijeti saniranju financijskih poteškoća u sustavu zdravstva.

✓ **Tablica: Obračun doprinosa za obvezna osiguranja**

Opis	2018	2019
Ukupna bruto-plaća	10.000,00	10.000,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje 15 %	1.500,00	
Doprinos za zdravstveno osiguranje 16,5 %		1.650,00
Doprinos za ozljedu i profesionalne bolesti 0,5 %	50,00	
Doprinos za zapošljavanje 1,7 %	170,00	
Ukupno troškova	11.720,00	11.650,00
Razlika ukupnih troškova za poslodavca u 2019. u odnosu na 2018.		70,00

Ukidanjem dva doprinosa ukupno opterećenje plaće doprinosima smanjuje se te se prema stajalištu zakonodavca poslodavcima otvara prostor za povećanje plaće radnicima. No, valja napomenuti da za takvo minimalno povećanje treba postojati i volja poslodavca. Prema vidljivom obračunu na bruto-pla-



Prepoznajte kvalitetu . . .



MAJATO PROM d.o.o.

Tel. 01/6384-006

www.poslovni-oglasi.com

LION usluge

čišćenje i održavanje poslovnih prostora

Senjska ulica 114
47 000 Karlovac
tel. 091 6009 313
lion.usluge@gmail.com

Obrt za knjigovodstvene usluge

LEA

vl. Roberta Šumberac

Balda Lupetina 4, LABIN
tel. 091/1851-526
obrt.lea@pu.t-com.hr

KONTOGRAF
KNJIGOVODSTVENI SERVIS

računovodstvene usluge, revizija

Bartula Kašića 6, Zagreb • www.kontograf.hr
tel. 01/4664-242, 098/350-066

VEKASA-COMMERCE d.o.o.
knjigovodstvene usluge, revizija, porezno savjetovanje

Brusići 15, KRK • vekasamarija@gmail.com
tel. 051/861-119, fax. 051/861-021

REGULUS d.o.o.
računovodstveno - knjigovodstvene usluge

Potok 33, MAKARSKA
tel/fax. 021/613-930
mob. 098/291-668
regulus.doo@gmail.com

RAČUNOVODSTVENI
OBRT

DEA

vl. Andrea Čubelić

Osječka 61, RIJEKA
tel. 051/298-427
andrea@softech.hr

6 SIGMA
KNJIGOVODSTVO - ROYAL

knjigovodstvene usluge, poslovno savjetovanje, RENT-A-CAR

Radnička cesta 30, Zagreb • tel. 01/6061-343
KNJIGOVODSTVO: 091/6061-343 • RENT-A-CAR: 091/7282-801
www.knjigovodstvo-royal.hr

GRUCOM d.o.o.
knjigovodstveno-računovodstvene usluge

Frana Laureana 12, Cavtat • grucom.gruda@yahoo.com
tel. 020/478-408, 095/9127-134

EKONOMIKA-GOLUB d.o.o.

Baruna Ottenfelsa 2, PREGRADA
tel. 049/376-402, 091/1541-002
ekonomika-golub@kr.t-com.hr

računovodstvene usluge, izrada inv. studija, planova poslovanja, planova restrukturiranja

GROŠ studio

Zagreb, Karažnik 18
e-mail: g-s@net.hr
01/ 3457-596

- Izrada štambilja
- natpisi • reklame
- oslikavanje izloga

romicom www.romicom.hr

romicom d.o.o.

Kaptol 24, Zagreb
tel/fax: 48 12 062

knjigovodstvene usluge
financijsko savjetovanje
izrada poslovnih planova
priprema i izrada projekata za EU

romicom@romicom.hr
www.romicom.hr

ines KNJIGOVODSTVENI SERVIS

vl. Damir Židanić

knjigovodstveno-računovodstvene usluge malim i srednjim poduzetnicima, neprofitnim organizacijama i obrtnicima

Jarun 76, ZAGREB • tel. 01/3833-104, 098/389-891
www.ines-knjigovodstvo.hr
e-mail: ines@zg.t-com.hr

SPO-MA d.o.o.

- Knjigovodstvene usluge
- Porezno savjetovanje

ZA VAS SMO TU 26 GODINA

Bernarda Vukasa 29, ZAGREB
tel. 01/3833-565, 098/385-449
spomadoo@gmail.com

ŽONTA d.o.o. knjigovodstveno - računovodstvene usluge

Grada Vukovara 222, Zagreb
tel. 01/6113-576
mob. 098/389-668
slovenko.zonta@zg.t-com.hr

vado-fin d.o.o.

- knjigovodstveno - računovodstvene usluge
- poslovno savjetovanje

Strojarska cesta 10, 10 000 Zagreb
tel. 01/6192-107, fax. 01/6192-135
www.vado-fin.hr • vado@zg.t-com.hr

FINPOR d.o.o.

- Knjigovodstveno-računovodstvene usluge
- Porezno i poslovno savjetovanje

Perice Bjelčića 2, Varaždin
tel. 042/260-730, 091/2607-301
marina.finpore@gmail.com • oljafinpore@gmail.com

GLORIJA - FIN d.o.o.
knjigovodstveni servis

Gundulićeva 26a, SPLIT
tel/fax. 021/380-239
mob. 091/3033-353
glorijafin@gmail.com

TREND POREČ
knjigovodstvene usluge

Ročka 13, Poreč
tel. 052/434-660
trend.porec@optinet.hr

RAM adriatic d.o.o.

Knjigovodstveno-računovodstvene usluge

Sokolgradska 84, ZAGREB
tel. 01/3011-255, 091/5008-602
fax. 01/3010-126
ram-adriatic@zg.t-com.hr

Arithmetica d.o.o.
knjigovodstveni servis

- Knjigovodstvene usluge
- Govorno područje: češki, njemački i engleski

Antuna Gustava Matoša 1, TROGIR
tel. 021/885-268, 099/2850-012
arimetikatg@gmail.com

CALIX-C d.o.o.

računovodstvene usluge

Ive Marinkovića 12, RIJEKA
tel. 051/614-540, 051/323-057
mob. 091/5451-106
calix-c@ri.t-com.hr

ću od 10.000,00 kn ušteda poslodavca se utvrđuje u svoti od 70,00 kn. Pretpostavka o povećanju plaće od 70,00 kn predstavljalo bi bruto-povećanje. To znači da bi povećanje plaće po osnovi manje plaćenih doprinosa u neto-svoti bilo još manje.

4. PRIMITCI KOJI (NE)ULAZE U CENZUS OD 15.000,00 KN ZA PRIZNAVANJE OSOBNOG ODBITKA ZA DJECU I DRUGE UZDRŽAVANE ČI.NOVE

Uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primitci, primitci na koje se ne plaća porez i drugi primitci koji se u smislu Zakona o porezu na dohodak ne smatraju dohotkom, ne prelaze svotu od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini izračunana kao šesterostruka svota osnovice osobnog odbitka (2.500,00 x 6).

Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove ne uzimaju se u obzir:

1. primitci prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
2. doplatak za djecu
3. novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisana kao svota ispod koje se ne može isplatiti novčana potpora
4. potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
5. obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
6. primitci koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
7. darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu
8. naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih svota.

Prema prijedlogu Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak predlaže se proširenje broja primitaka koji se ne ubraja u 15.000,00 kn:

- odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti
- stipendije koje isplaćuju poduzetnici pravne i fizičke osobe, zaklade i dr.
- stipendije nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja
- potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koju poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz čl. 21. ovoga Zakona o porezu na dohodak (dohodak od nesamostalnog rad).

Zakonodavac se primarno odlučuje na ovu izmjenу zbog problematike gdje se prema sadašnjim za-

konskom rješenju mladi ljudi (studenti) ne odlučuju za spomenute programe zato što ne mogu više biti uzdržavani članovi svojim roditeljima s obzirom na to da prema sadašnjem propisu učenici i studenti koji ostvare primitke po osnovi stipendije u svoti većoj od 15.000,00 kuna godišnje ne mogu biti uzdržavani članovi.

5. POVEĆANJE BROJA UZDRŽAVANE DJECE ZA KOJE SE MOŽE KORISTITI OSOBNI ODBITAK

Uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se bračni drug, roditelji poreznog obveznika, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Djecom se smatraju djeca koju roditelji, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovitog školovanja do prvog zapošljavanja.

Osobni odbitak može se povećati i za invalidnost. Osobama s invalidnošću smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

Ako porezni obveznik koristi uvećanje osobnog odbitka za 100-postotnu invalidnost ili za pravo na tuđu pomoć i njegu sebe, uzdržavanog člana uže obitelji ili djetete (faktor 1,5) ne može za sebe ni za uzdržavanu osobu koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,4).

Od 1. siječnja 2019. godine uzdržavanom djecom smatraju se i djeca koju počimi i pomajke uzdržavaju te se uzdržanim članovima uže obitelji smatraju i maćehe odnosno očuci koje uzdržava punoljetno pastorče.

6. OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ČLANOVA UPRAVE TE UTVRĐIVANJE OBVEZE DOPRINOSA I ZA LIKVIDATORE

Članovi uprave i drugi mogu biti u radnom odnosu u društvu u kojem su članovi uprave, a mogu biti i na drukčiji način u sustavu obveznih osiguranja. Ako član uprave nije u sustavu obveznog osiguranja, doprinose treba podmirivati samostalno na osnovicu za 2019. godinu utvrđenu u svoti od 8.448,00 kn.

No, prema procjeni Ministarstva financija uočeno je smanjenje svote doprinosa koje podmiruju zaposleni osnivači, vlasnici, koji su ujedno i zaposlenici trgovačkih društava (član uprave trgovačkog društva i/ili izvršni direktor trgovačkog društva i/ili upravitelj zadruge). Te se osobe zapošljavaju na nepuno radno vrijeme.

Zapošljavanjem člana uprave u nepunom radnom vremenom u društvu, član uprave plaća manju svotu doprinosa i ostvaruje pravo na zdravstvenu zaštitu i staž osiguranja kao uvjet za mirovinu jednako kao da je zaposlen s punim radnim vremenom.

Zbog navedene činjenice Izmenama Zakona o doprinosima predlaže se propisivanje **minimalne**

godišnje osnovice za obračun doprinosa u svoti umnoška prosječne plaće, koeficijenta 0,65 i brojke 12 razmjerno razdoblju u kojemu je obnašana dužnost člana uprave trgovačkog društva i/ili izvršnog direktora trgovačkog društva i/ili upravitelja zadruge, a koja bi za 2019. godinu trebala iznositi 65.894,40 kn ($(8.448,00 \times 0,65 = 5.491,20 \times 12 = 65.894,40 \text{ kn})$).

Dakle, član uprave, izvršni direktor trgovačkog društva, likvidator i upravitelj zadruge koji nije po toj osnovi osiguran, obveznik je doprinosa u visini razlike između doprinosa prema osnovici osiguranja 5.491,20 kn i doprinosa prema osnovi na temelju koje je prijavljen kao osigurana osoba.

Navedene će se odredbe ostvariti godišnjim obračunom u kojemu će se utvrditi možebitna razlika doprinosa za uplatu prema rješenju Porezne uprave.

Pri utvrđivanju godišnje obveze doprinosa priznaju se ostvarena oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću za:

- mladu osobu do 30 godina života
- osobu koja se prvi put zapošljava
- dijete hrvatskog branitelja starijeg od 29 godina.

Prema navedenim odredbama za člana uprave zaposlenog u društvu u kojemu obnaša tu dužnost obveznik plaćanja doprinosa po osnovi radnog odnosa je trgovačko društvo kao poslodavac (na osnovicu koja će se određivati na dosadašnji način) dok je za obveze doprinosa utvrđene prema godišnjoj osnovici obveznik plaćanja sam član uprave.

Za člana uprave, izvršnog direktora trgovačkog društva i upravitelja zadruge koji je osiguran po osnovi radnog odnosa i korisnik je mirovine, osim ako je korisnik invalidske mirovine zbog djelomičnoga gubitka radne sposobnosti, nije predviđeno takvo utvrđivanje godišnje osnovice.

Treba napomenuti da se mirovina ne obustavlja te prema novim predloženim odredbama Zakona o mirovinskom osiguranju (objavljenom na 119. sjednici Vlade od 17. listopada 2019.), mogućnost rada uz istodobno korištenje starosne mirovine propisuje se za:

- korisnika starosne mirovine za dugogodišnjeg osiguranika koji može raditi do polovine punoga radnog vremena i primati mirovinu u punoj svoti
- korisnika starosne mirovine ostvarene prema posebnim propisima o pravima iz mirovinskog osiguranja djelatnih vojnih osoba, policijskih službenika i ovlaštenih službenih osoba koji tijekom korištenja pravom može raditi do polovine punoga radnog vremena i koristiti punu mirovinu
- korisnika starosne mirovine ostvarene prema posebnim propisima o pravima iz mirovinskog osiguranja djelatnih vojnih osoba, policijskih službenika i ovlaštenih službenih osoba koji može raditi puno radno vrijeme i primati mirovinu smanjenu za 50 %
- korisnika prijevremene starosne mirovine koji može raditi do polovine punoga radnog vremena i primati mirovinu u punoj svoti

- korisnika invalidske mirovine zbog profesionalne ili opće nesposobnosti za rad prema posebnom propisu kojim se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, koji prema tom propisu za vrijeme obavljanja dužnosti upravitelja zadruge nije obvezno osiguran na mirovinsko osiguranje, ne obustavlja se isplata mirovine niti se po toj osnovi ponovno određuje kada poslove upravitelja zadruge obavlja bez plaće i naknade.²

Godišnja osnovica za obračun doprinosa utvrđivala bi se kao razlika između osnovice na koju su doprinosi utvrđeni prema osnovi osiguranja na temelju koje je prijavljen kao obvezni osiguranik i najniže osnovice za člana uprave, izvršnog direktora i upravitelja zadruge.

Prema predloženim Izmenama Zakona o doprinosima, razdoblje mjerodavno za obračun doprinosa je razdoblje od imenovanja do opoziva člana uprave, izvršenog direktora i upravitelja zadruge odnosno **do nastupa pravnih učinaka otvaranja stečajnog postupka i/ili likvidacije trgovačkog društva odnosno zadruge, prema podatcima iz nadležnoga sudskog registra.**

U slučajevima kada se doprinosi obračunavaju za razdoblje kraće od kalendarske godine, svota godišnje osnovice razmjerna je broju dana za koje se utvrđuje obveza.

Sve prethodno navedeno od 1. siječnja 2019. godine odnosi se i na **likvidatore**. Naime, od 1. siječnja 2019. godine prema prijedlogu izmjena Zakona o doprinosima predviđa se da osim člana uprave, izvršnih direktora trgovačkog društva, upravitelja zadruge koji nije po toj osnovi osiguran, i likvidator je obveznik doprinosa u visini razlike između doprinosa prema osnovici osiguranja i doprinosa prema osnovi na temelju koje je prijavljen kao osigurana osoba.

Od 1. siječnja 2019. godine propisana je obveza doprinosa za obvezna osiguranja koja se podmiruje prema rješenju Porezne uprave na osnovicu od 8.448,00 kn ako se nalaze izvan sustava osiguranja. Ako su u radnom odnosu u kojem obnašaju dužnost likvidatora, osnovica za obračun doprinosa treba biti **5.491,20 kn, a ako nisu u radnom odnosu u društvu u kojem obavljaju likvidaturu, nego su osigurani po nekoj drugoj osnovi, Porezna uprava utvrdit će im godišnju osnovicu odnosno razliku za plaćene doprinose na prethodno prikazani način.**

² Prema prijedlogu izmjene Zakona o mirovinskom osiguranju čl. 99. st. 2. t. 3. korisniku invalidske mirovine zbog profesionalne ili opće nesposobnosti za rad prema posebnom propisu kojim se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, koji prema tom propisu za vrijeme obavljanja dužnosti upravitelja zadruge nije obvezno osiguran na mirovinsko osiguranje, ne obustavlja se isplata mirovine niti se po toj osnovi ponovno određuje kada poslove upravitelja zadruge obavlja bez plaće i naknade.

Prema prijedlogu izmjena Zakona o mirovinskom osiguranju, osobe koje su na dan stupanja na snagu izmjene Zakona o mirovinskom osiguranju, a upisane su u sudski registar kao likvidatori trgovačkog društva, mogu se u likvidaciji osigurati na mirovinsko osiguranje na osobni zahtjev. U tom slučaju, svojstvo osiguranika priznaje se s danom podnošenja zahtjeva, ako je zahtjev podnesen u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu toga novog propisa.

7. OPOREZIVANJE PRIMITAKA RADNIKA NA POVREMENIM SEZONSKIM POSLOVIMA U POLJOPRIVREDI

Do sada je zapošljavanje na povremenim sezonskim poslovima bilo uređeno Zakonom o poticanju zapošljavanja. Novim izmjenama Zakona o doprinosima preuzima se već propisana osnova osiguranja vezana uz privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi.

Prema prijedlogu izmjena Zakona o doprinosima, sezonski radnik u poljoprivredi je osoba koja na temelju ugovora o sezonskom radu obavlja privremene odnosno povremene poslove u poljoprivredi u skladu s posebnim propisom kojim se uređuje tržište rada, a poslodavac koji može zapošljavati na privremenim odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi je fizička ili pravna osoba koja obavlja registriranu poljoprivrednu djelatnost, fizička osoba nositelj obiteljskoga poljoprivrednoga gospodarstva odnosno fizička osoba.

Nadalje, odredbe koje se preuzimaju ostaju nepromijenjene, osim vrsta doprinosa koje su bile sadržane u vrijednosnom kuponu jer se ukidaju doprinosi za zaštitu zdravlja na radu i doprinosi za zapošljavanje.

Naime, pri zapošljavanju na povremenim sezonskim poslovima radnicima se podmiruju doprinosi na temelju vrijednosnih kupona kupljenih u FINA-i. Prema izmjenama Zakona o doprinosima, vrijednosni kupon javna je isprava kojom poslodavac dokazuje da je za sezonskog radnika u poljoprivredi uplatio doprinose za obvezna osiguranja (za mirovinsko osiguranje I. stup (20 % / 15 %) i II. stup (5 %) na propisanu dnevnu osnovicu.

Prema izmjenama Zakona o doprinosima, dnevna osnovica za obračun doprinosa je umnožak svote prosječne plaće i koeficijenta 0,4 podijeljen brojkom 30. Kako je u Nar. nov., br. 98/18. objavljena prosječna mjesečna bruto-plaća po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2018. godine te je utvrđena u svoti od 8.448,00 kn, dnevna osnovica za obračun doprinosa iznosi 112,64 kn ($8.448 \times 0,4 = 3.379,20/30$). Na vrijednosnom kuponu je naznačena svota plaćenoga doprinosa za jedan dan osiguranja koja bi za 2019. godinu trebala iznositi 22,53 kn.

Radnicima koji rade na sezonskim poslovima zajamčena je i dnevna neto-naknada.

Najnižu dnevnu zaradu sezonskog radnika u poljoprivredi propisuje svake godine ministar rada i mirovinskog sustava Odlukom o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi. Prema toj Odluci utvrđuje se najniža neto-

dnevna zarada u neto-svoti³. To znači da propisanu neto dnevnu svotu zarade treba preračunati u bruto-svotu koja osim neto-svote sadržava i porez na dohodak i prirez. Utvrđena bruto-svota oporezuje se porezom na dohodak na način propisan za drugi dohodak. Pri obračunu poslodavac nije obavezan posebno obračunavati i uplaćivati doprinose za obvezna osiguranja jer će biti uplaćeni unaprijed kupnjom vrijednosnog kupona.

Prema sada važećim propisima o porezu na dohodak primitci koje ostvare osobe na privremenim odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi podliježu plaćanju poreza na dohodak po stopi od 24 % i uključuju se u godišnji obračun poreza na dohodak. Radi pojednostavljenja postupka konačno oporezivanje primitaka sezonaca u poljoprivredi obaviti će se oporezivanjem po stopi od 12 %. Pri utvrđivanju ovog drugog dohotka ne priznaju se izdatci. To znači da se ne priznaju izdatci po osnovi obračunanih doprinosa na temelju kupljenoga vrijednosnog kupona. Jednako tako pri obračunu drugog dohotka radi prethodno podmirenih doprinosa putem vrijednosnog kupona nije potrebno obračunati doprinose, pa čak i ako je isplatitelj odlučio isplatiti svotu dnevne naknade u višoj svoti od najniže propisane.

Kao i do sada, porez na dohodak obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je obavljena isplata odnosno davanje. Isplatitelji su obvezni dostavljati Poreznoj upravi izvješća o isplaćenim primitcima po osnovi kojih se utvrđuje drugi dohodak i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak, u propisanom roku na propisanom obrascu.

8. DODJELA DIONICA ZAPOSLENICIMA I ČLANOVIMA UPRAVE

Trgovačka društva često svojim zaposlenicima i članovima uprave omogućavaju dodjelu dionica kako bi prvenstveno zadržali visokoobrazovani kadar.

Od siječnja 2019. godine mijenja se način oporezivanja primitka u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica po povoljnijim uvjetima koje poslodavci i isplatitelji primitka daju svojim radnicima i članovima uprave te se oni više ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada nego dohotkom od kapitala.

Nacrtom prijedloga Zakona o porezu na dohodak predlaže se da se oporezivanje takvih primitka u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica koje poslodavci i isplatitelji primitka odnosno plaće daju radnicima i fizičkim osobama ili drugim povezanim osobama smatra dohotkom od kapitala oporezuje se stopom od 24 %.

Stoga, prema predviđenim izmjenama Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala u ovom se smislu smatraju:

- primitci u naravi po osnovi udjela u dobitku članova uprave trgovačkih društava, a koje ostva-

³ Do završetka pisanja ovog članka dnevna naknada za 2019. godinu još nije propisana.



ruju putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica te

- primitci u naravi po osnovi udjela u dobitku koji se ostvaruju po osnovi dodjela ili opcijske kupnje vlastitih dionica, a koje poslodavci i/ili isplatelji primitaka daju radnicima
- primitci koje ostvaruju radnici i članovi uprave tuzemnog društva odnosno fizičke osobe koje nisu u radnom odnosu s isplateljem po osnovi udjela u dobitku putem dodjele vlastitih dionica povezanog društva u tuzemstvu ili u inozemstvu ili realizacijom prava iz opcijskog ugovora sklopljenog s povezanim društvom u tuzemstvu ili u inozemstvu.

9. NOVOSTI U VEZI S PRIMITCIMA KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM

Prema predloženim Izmenama Zakona o porezu na dohodak, dohotkom se ne smatraju primitci koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe propisuje se da se dohotkom ne smatraju ni primitci po osnovi troškova prijevoza i smještaja u zdravstvene ustanove. Novim se odredbama propisuje da se dohotkom ne smatraju ni:

- udžbenici, radne bilježnice i bilježnice koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju učenicima osnovnih i srednjih škola na redovitom školovanju odnosno novčane naknade koje one isplaćuju za te svrhe na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica i/ili
- formalni i neformalni programi obrazovanja nezaposlenih osoba i drugih socijalno ugroženih skupina koje bez naplate organiziraju pravne i/ili fizičke osobe, a koji se financiraju iz državnog proračuna i/ili proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave i/ili iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova.

10. PROMJENA VISINE KAMATE NA POZAJMICE FIZIČKIM OSOBAMA S 3 % NA 2 %

Prema čl. 21. st. 3 Zakona o porezu na dohodak, primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 3 % godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subven-

cioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave. Prema prijedlogu izmjena Zakona o porezu na dohodak predmetna visina kamate se mijenja sa 3 % na 2 %.

11. NOVOSTI U VEZI S III. STUPOM DOBROVOLJNOGA MIROVINSKOG OSIGURANJA

Treći stup predstavlja dobrovoljno mirovinsko osiguranje koje se temelji na individualnoj kapitaliziranoj štednji fizičkih osoba, a sredstva koja uplate fizičke osobe fond ulaže na tržištu s ciljem ostvarenja dobitka. Premije za III. stup dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja može uplaćivati fizička osoba građanin, ali može i poslodavac za svog radnika. Poslodavac može godišnje, pod određenim uvjetima, u ime radnika isplatiti 500,00 kn mjesečno ili 6.000,00 kn bez obveze oporezivanja, no s plaćanjem premija po toj osnovi u praksi su različita postupanja.

Dakle, u skladu s čl. 9. st. 1. t. 18. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16.), dohotkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom ne smatraju se uplate premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika ako su kumulativno zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćuju se uz **pristanak** radnika
- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćuju se **tuzemnom** dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje
- svote premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćuju se **do visine 500,00 kn mjesečno**, odnosno ukupno **do 6.000,00 kn godišnje**.

Premije osiguranja koje poslodavac za svoje radnike uz prethodno navedene uvjete uplaćuje svojim zaposlenicima, za radnika nisu oporezivi primitak odnosno ne smatraju se plaćom radnika, a za poslodavca predstavljaju porezno priznati rashod i smanjuju mu osnovicu poreza na dobitak.

Prema čl. 72. st. 4. sada važećeg Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od osiguranja smatraju se primitci u visini uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a koje su bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak te su poslodavcu ili osobno poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost bile porezno priznati rashod, odnosno izdatak.

Primitci koji se isplaćuju u visini premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja nisu oporezivi samo ako su premije za III. stup bile sastavni dio neto-plaće radnika.

Prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak, a kako bi se osnažila dobrovoljna mirovinska štednja, predlaže se da se dohotkom od osiguranja ne smatraju uplaćene i porezno priznate premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

Jednako tako, predlaže da se dohotkom od osiguranja ne smatraju ni uplaćene i porezno priznate premije životnog osiguranja, a kako bi se izjednačio njihov porezni tretman s premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

U skladu s time, prema prijedlogu Zakona o porezu na dohodak briše se odredba kojom je propisana obveza vođenja evidencija i izvješća o uplaćenim porezno priznatim premijama osiguranja, odnosno premijama osiguranja na koje se ne plaća porez na dohodak i isplaćenom dohotku od osiguranja.

Obrazac DMO – Podaci o premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja podnosi se zadnji put za premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje su podmirivane tijekom 2018. godine, najkasnije do 28. veljače 2019. godine.

12. OBVEZNO OSIGURANJE OSOBA UPISANIH U UPISNIK POLJOPRIVREDNIH GOSPODARSTVENIKA

Prema čl. 15. st. 1. Zakona o obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu (Nar. nov., br. 29/18.) propisano je da se u Upisnik OPG-a mora upisati fizička osoba koja zbog samostalnog obavljanja gospodarske djelatnosti poljoprivrede ima ekonomsku veličinu gospodarstva veću od kunske protuvrijednosti izražene u stranoj valuti od 3.000 eura i/ili koja je po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti poljoprivrede obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobitak u skladu s posebnim propisima.

Fizička osoba koja se bavi poljoprivredom u organizacijskom obliku OPG-a, čija je ekonomska veličina gospodarstva manja od kunske protuvrijednosti izražene u stranoj valuti od 3.000 eura upisuje se u Upisnik poljoprivrednika koji vodi Agencija za plaćanja u skladu sa zakonom kojim se određuju ciljevi i mjere poljoprivredne politike (čl. 16. Zakona o obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu). Te fizičke osobe nisu obveznici poreza na dohodak te navedeno prikazujuemo u sljedećem slikovnom prikazu.

✓ **Slika: (Ne)Oporezivanje poljoprivrednika u sustavu poreza na dohodak**

1. OPOREZIVANJE PUTEV POSLOVNIH KNJIGA

– može biti u sustavu PDV-a

2. PAUŠALNO OPOREZIVANJE – nije u sustavu PDV-a

> Od 80.500,00 do 300.000,00 kn

3. NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK

> 3.000,00 eura ekonomska veličina gospodarstva do 80.500,00 kn primitaka

4. NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK

< 3.000 eura ekonomska veličina gospodarstva – Upisnik poljoprivrednika

Prema prijedlogu Izmjena Zakona o mirovinskom, na osobni zahtjev obvezno se osiguravaju osobe koje su upisane u Upisnik poljoprivrednika. Obvezno osiguranje uspostavlja se od dana podnošenja zahtjeva, a najranije od 1. siječnja kalendarske godine u kojoj je podnesen zahtjev. Dakle, poljoprivrednicima koji nisu u sustavu poreza na dohodak, ali su upisani u Upisnik poljoprivrednika, daje se mogućnost da se obvezno osiguraju na mirovinsko osiguranje, ali samo na njihov osobni zahtjev, i to od dana podnošenja zahtjeva, a najranije od 1. siječnja kalendarske godine u kojoj je podnesen zahtjev.

Osobe koje su na dan stupanja na snagu ovoga Zakona zatečene u obveznom mirovinskom osiguranju u svojstvu nositelja ili člana OPG-a, a koje ne usklade uvjete poslovanja OPG-a s odredbom posebnog zakona, nego ih nadležno tijelo rješenjem upiše u Upisnik poljoprivrednika, mogu podnijeti zahtjev za istup iz tog osiguranja.

Prema Prijedlogu izmjena Zakona o doprinosima, osiguranik po osnovi osobe upisane u Upisnik poljoprivrednika (čl. 9. st. 1. t. 14.b) obveznik je doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa za osobno osiguranje. Obvezu doprinosa, vrste i mjesečne svote doprinosa te razdoblje na koje se obveza odnosi utvrđuje Porezna uprava rješenjem.

Doprinosi se obračunavaju na osnovicu prema mjesečnoj osnovici, i to:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje
2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja).

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa za 2019. godinu iznosi 3.210,24 kn.

RRiF-ov POREZNI PRIRUČNIK 2019.

Prednosti:

- 1) Sadržaj je razvrstan u uvezane knjige
- 2) Nove izmjene u novoj knjizi
- 3) Kompletne se propisi arhiviraju radi naknadne uporabe u slučaju nadzora ili kontrole u dvije ukrasno oblikovane kutije



PRETPLATA U TIJEKU

Narudžbenica na kraju časopisa



Najkompletniji priručnik u Hrvatskoj